

Poznań, dnia 30 maja 2014 r.

Pan  
Michał Piechocki  
Starosta Wągrowiecki

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Działając na podstawie art. 9 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012r. poz.1113 ze zm.) informuję o wynikach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej obejmującej rok 2012, a w miarę potrzeb także inne lata.

Wyniki kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole kontroli, podpisanym w dniu 03 kwietnia 2014 r., spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa, a mianowicie:

## I.

1. W zakresie prowadzonych w 2012 r. ksiąg rachunkowych stwierdzono nieprawidłowości naruszające przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.), a także przepisy wewnętrzne:
  - 1) W zakresie zasad (polityki) rachunkowości:
    - a) przyjęte do stosowania regulacje dotyczące kont 101 „Kasa” i 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” w części p.n. „zapisy w ewidencji komputerowej” w załączniku nr 3 do Zarządzenia nr 14 Starosty Wągrowieckiego z dnia 31 lipca 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Wągrowcu, dotyczącej „rozksięgowania raportu kasowego” naruszały zasady funkcjonowania kont 101 i 234 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia,
    - b) w Zarządzeniu nr 14 Starosty Wągrowieckiego z dnia 31 lipca 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Wągrowcu, opisującym przyjęte przez Powiat zasady rachunkowości, nie podano wersji oprogramowania dla księgowego systemu informatycznego oraz nie określono daty rozpoczęcia jego eksploatacji, co naruszało przepisy art. 10 ust. 1 pkt 3 ppkt c) ustawy o rachunkowości.

- 2) W księgach rachunkowych budżetu:
- a) w księgach rachunkowych budżetu nie była prowadzona ewidencja pozabilansowa zobowiązań warunkowych wynikających z wydanych przez Powiat Wągrowiecki weksli in blanco jako zabezpieczenia spłaty 14 kredytów zaciągniętych przez Powiat. W ewidencji pozabilansowej ujmuje się zdarzenia, które nie stanowią operacji gospodarczych i nie wpływają na zmianę stanu aktywów, pasywów i wyników działalności, lecz z uwagi na określone skutki lub potrzeby np. sprawozdawcze, kontrolne, rozliczeniowe, wymagają odnotowania.
- 3) W księgach rachunkowych Starostwa :
- a) dowody księgowo oznaczane były kolejnymi numerami dokumentów w zbiorach dowodów księgowych jednakże nie zawierały kolejnych numerów identyfikacyjnych dowodu księgowego w okresie roku/miesiąca, tj. numerów według zasad określonych w załączniku Nr 1 „Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych” do zarządzenia nr 14 Starosty Wągrowieckiego z dnia 31 lipca 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Wągrowcu. Z ustalonych w/w zarządzeniem zasad wynikało m.in., że *„(...) zapisy są kolejno numerowane w okresie roku/miesiąca, co pozwala ma jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi”*.
  - b) w księgach Starostwa dokonywano zapisów na podstawie dowodów księgowych zbiorczych o symbolu DF - „dowód finansowy Organ (...), Jednostka (...)”, które nie zawierały pojedynczo wymienionych dowodów źródłowych na podstawie których sporządzano dowód księgowy zbiorczy, co naruszało art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości,
  - c) dowody księgowo wewnętrzne o symbolu DF na podstawie których dokonywano zapisów w księgach rachunkowych nie zawierały opisu operacji, co naruszało art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości,
  - d) wypłacane z kasy zaliczki dla pracowników, ujmowano w księgach zapisem: Wn 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”, zamiast zgodnie z faktycznym przebiegiem operacji, zapisem: Wn 234, Ma 101 „Kasa”, powyższe naruszało art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
  - e) dokonując zapisów w księgach rachunkowych dotyczących opisu operacji, zamiast zrozumiałego tekstu, skrótu lub kodu operacji gospodarczej stosowano: nazwy kontrahentów, jednostek, dane osobowe, numery własne dokumentów, co naruszało art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości,
  - f) korekty stwierdzonych błędów w zapisach księgowych dokonywano zapisami dodatnio -ujemnymi, co naruszało art. 25 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości,
  - g) w zestawieniu obrotów i sald kont księgi głównej Starostwa za okres od początku roku do dnia 31.12.2012r., w kolumnie „Wartość obrotów za podany okres”, saldo Wn konta 310 „Materiały”, wykazywało wartość ujemną -3.675,17 zł, co

wskazywało na dokonywanie na tym koncie zapisów w niewłaściwych kwotach, po nie właściwej stronie konta, powyższe naruszało zasady funkcjonowania konta określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia,

- h) na kontach 225 „Rozrachunki z budżetami”, 101 „Kasa”, dokonywano zapisów księgowych po stronie Wn i Ma tego samego konta, co naruszało przepis art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
  - i) zapisów w księgach rachunkowych dokonywano na podstawie kserokopii faktur, zamiast na podstawie oryginalnych dowodów zewnętrznych, otrzymanych od kontrahentów, co stanowiło naruszenie art. 20 ust 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
- 4) W zakresie inwentaryzacji przeprowadzonej wg stanu na 31.12.2012r. stwierdzono, że:
- a) Inwentaryzacja długoterminowych aktywów finansowych została przeprowadzona drogą weryfikacji sald, zamiast zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.
  - b) Inwentaryzację środków pieniężnych w kasie przeprowadzono w dniu 29.12.2012 r., zamiast na ostatni dzień roku obrotowego tj. 31.12.2012r. Powyższe naruszało przepisy art. 26 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości, które stanowią, że jednostki przeprowadzają inwentaryzację środków pieniężnych na ostatni dzień każdego roku obrotowego.
  - c) Przed zamknięciem ksiąg rachunkowych i sporządzeniem sprawozdania finansowego Starostwa za 2012 r. nie została wyjaśniona różnica pomiędzy kwotami wykazanymi na rachunkach bankowych przez Bank Ochrony Środowiska S. A. w zawiadomieniu o stanie środków pieniężnych na dzień 31.12.2012r., a ewidencją księgową Starostwa według stanu na dzień 31.12.2012r. z tytułu nadpłaconych odsetek od pobranych kredytów. Niewyjaśnienie różnic pomiędzy danymi z zawiadomienia banku o stanie środków na rachunkach bankowych z tytułu nadpłaconych odsetek, a danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stanowiło naruszenie art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Różnice między danymi wykazanymi przez Bank Ochrony Środowiska S. A., a ewidencją księgową - suma 12.285,90 zł - wyjaśnione zostały dopiero pismem Banku z dnia 27 stycznia 2014 r.
2. „Księga druków ścisłego zarachowania” nie był prowadzona zgodnie z jej wzorem, ponadto чеки o nr 1080491 i 1081838, którymi odpowiednio pobrano gotówkę do kasy oraz poddano anulowaniu, nie zostały w niej ujęte. Powyższe naruszało zapisy w pkt J – Obieg podstawowych dokumentów księgowych w Starostwie Powiatowym w cz. dotyczącej czeków gotówkowych załącznika nr 1 do Zarządzenia Nr 3 Starosty Wągrowieckiego z dnia 16.01.2012r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Starostwie Powiatowym w Wągrowcu. Druki ścisłego zarachowania są to formularze i pokwitowania powszechnego użytku, w zakre-

sie których obowiązuje specjalna ewidencja, mająca zapobiegać ewentualnym nadużyciom, wynikającym z ich praktycznego stosowania. Druki ścisłego zarachowania używane w jednostce podlegają oznakowaniu (ponumerowaniu), ewidencji, kontroli i zabezpieczeniu. Ewidencję druków ścisłego zarachowania winno się prowadzić w specjalnie do tego celu założonej „Księdze druków ścisłego zarachowania”. W księdze tej należy rejestrować pod odpowiednią datą, liczbę i numery przyjętych i wydanych oraz zwróconych formularzy, każdorazowo wyprowadza się też stan poszczególnych druków ścisłego zarachowania. Dokładna ewidencja i kontrola obrotu tymi drukami stanowi podstawę gospodarki drukami ścisłego zarachowania.

3. „Plan audytu wewnętrznego na rok 2012” został podpisany przez Audytora wewnętrznego, ale nie został podpisany przez Starostę Wągrowieckiego, co stanowiło naruszenie § 8 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (Dz.U. Nr 21, poz. 108).
4. Umowa o obsługę bankową Powiatu Wągrowieckiego zawarta w dniu 26 czerwca 2008 r. pomiędzy Bankiem Pocztowym S. A., a Starostwem Powiatowym w Wągrowcu, a także umowa rachunku rozliczeniowego oraz świadczenia usług drogą elektroniczną zawarta w dniu 5 czerwca 2012 r. pomiędzy Bankiem Pocztowym S. A. w Bydgoszczy, a Starostwem Powiatowym w Wągrowcu nie zawierały kontrasygnaty Skarbnika Powiatu, co naruszało przepisy art. 48 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.). Ponadto stroną w w/w umowach było Starostwo Powiatowe, zamiast Powiat, co naruszało przepisy art. 2 ust. 1 i 2 ustawy o samorządzie powiatowym.
5. W zakresie stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010r. Nr 113, poz. 759, ze zm.) kontrolą objęto następujące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego:
  - 1) w trybie przetargu nieograniczonego na „Udzielenie Powiatowi Wągrowieckiemu długoterminowego kredytu w kwocie 2.200.000 zł wraz z jego obsługą na sfinansowanie planowanego deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów” o wartości zamówienia określonej na kwotę 726.600 zł, wszczęte w dniu 29.05.2012r. zakończone w dniu 19.07.2012r. podpisaniem umowy nr 36 1020 4027 0000 1896 0182 2360,
  - 2) w trybie z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 1a ustawy Prawo zamówień publicznych na „Dostawę paliwa gazowego do Starostwa Powiatowego w Wągrowcu w 2013r.” o szacunkowej wartości 65.143,24 zł., wszczęte w dniu 18.10.2012r., zakończone w dniu 14.12.2012r. zawarciem umowy nr CB/203202/2012.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji nieprawidłowości w tych postępowaniach nie stwierdzono.

6. W zakresie stosowania ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010r. Nr 234, poz. 1536 ze zm.) kontrolą objęto dotacje udzielone dla:

1) Klubu Jeździeckiego „SOKÓŁ” Damasławek na kwotę 8.000,00 zł na realizację zadania publicznego „*Regionalne Zawody w Skokach przez Przeszkody – X Memoriał Angeliki Jach*”. W przedstawionej przez w/w klub ofercie w IV. Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego - Kosztorys ze względu na rodzaj kosztów w pkt I Koszty merytoryczne w ppkt 5) Zabezpieczenie sanitarne wykazano:

-ilość jednostek – 2,

-koszt jednostkowy – 120,00 zł,

-rodzaj miary – szt.,

-koszt całkowity – 360,00 zł , pomimo, że przemnażając ilość jednostek przez koszt jednostkowy tj. 2 x 120zł, koszt jednostkowy stanowił kwotę 240 zł.

Tym samym zarówno suma kosztów całkowitych jak i proporcje pomiędzy kosztem całkowitym, a kwotą dotacji oraz finansowaniem z innych źródeł zostały niewłaściwie określone. W dokumentacji dotyczącej przedmiotowej dotacji brak było wezwania do skorygowania błędu rachunkowego w ww. kosztorysie, co wskazuje na zaniechanie przez właściwych merytorycznie pracowników, sprawdzenia złożonego wniosku. W dniu 25.06.2012r. Klub Jeździecki złożył „aktualną kalkulację kosztów” do w/w zadania, uwzględnioną w zawartej w dniu 13.07.2012r umowie nr OR.032.130.2012

2) Stowarzyszenia Pomocy Uczniom im. JP II w Mieścisku w kwocie 3.500,00 zł na zadanie: *Obóz turystyczno-krajoznawczy Młodzieżowej Orkiestry Dętej*”. W ofercie złożonej przez w/w stowarzyszenie jako miejsce realizacji zadania publicznego wskazano: „*Murzasichle k. Zakopanego, ul. Sądecka 54a, Willa „Płazówka*”, pomimo tego:

- w ofercie w pkt. 8 Opis poszczególnych zadań w zakresie realizacji zadania publicznego wskazano: „*Obóz turystyczno-krajoznawczy w Kotlinie Kłodzkiej. Program poznajemy Zakopane i jego okolice.*” ,

- w ofercie w pkt. 10 - Zakładane rezultaty realizacji zadania publicznego wskazano m. in.: „*Promocja Mieściska i powiatu wągrowieckiego (walory turystyczne) w powiecie tatrzańskim.*” ,

- w umowie nr OR.032.96.2012 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą: „*Obóz turystyczno-krajoznawczy młodzieżowej orkiestry dętej*”, podpisanej w dniu 01.06.2012 r., w określeniu dotyczącym miejsca zorganizowania obozu *dla 40 dzieci i młodzieży – członków młodzieżowej orkiestry dętej i grupy mażorettek*, wskazano Kotlinę Kłodzką,

- w sprawozdaniu merytorycznym z realizacji zadania wskazano m. in.: „*Uczniowie poznali i wzbogacili swoją wiedzę o pięknym zakątku naszej Ojczyzny jakim jest **Kotlina Kłodzka**; Zaraz po zakończeniu roku szkolnego muzycy Młodzieżowej Orkiestry Dętej w Mieścisku wraz z Zespołem Mażorettek wypoczywali pod kierownictwem kapel mistrza p. Jarosława Maleckiego w Ośrodku Wypoczynkowym w Murzasichle k. Zakopanego.*”

Kierownik Wydziału Oświaty, Kultury i Sportu wyjaśniła, że „*zapis, że obóz turystyczno- krajoznawczy Młodzieżowej Orkiestry Dętej z Mieściska w 2012r. odbędzie się w Kotlinie Kłodzkiej stanowił omyłkę pisarską. Stowarzyszenie to otrzymało*

*rok wcześniej tj. w roku 2011 dotację na realizację identycznego zadania. Wówczas obóz odbył się w Kotlinie Kłodzkiej.”*

Powyższe świadczyło o nie dołożeniu przez pracowników merytorycznych należytej staranności przy analizie składanych dokumentów związanych z dotacjami udzielanymi na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

7. W zakresie gospodarowania mieniem powiatowym kontrola wykazała, że:
- 1) Do uczestnictwa w przetargu ustnym nieograniczonego na dzierżawę nieruchomości stanowiącej własność Powiatu Wągrowieckiego, położonej w Gołańczy oznaczonej nr ewidencyjnym nr 1239 i nr 461/2 o łącznej powierzchni 17.5089 ha., dopuszczono jedną osobę, która dokonała wpłaty wadium w dniu 09.01.2012r. tj. 5 dni po terminie składania wadium (05.01.2012r.) określonym w ogłoszeniu o przetargu, czym naruszono przepisy § 4 ust.1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, stanowiące, że w przetargu mogą brać udział osoby, które, z zastrzeżeniem § 5, wniosą wadium w terminie wyznaczonym w ogłoszeniu o przetargu.
  - 2) Zarząd Powiatu Wągrowieckiego nie podjął uchwały w sprawie planu wykorzystania powiatowego zasobu nieruchomości, do czego zobowiązywał go przepis art. 23 ust. 1 pkt 3w związku z art. 25 ust. 2 i art. 25b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zm.).
8. W Starostwie nie prowadzono rejestru instytucji kultury oraz ksiąg rejestrowych według wzoru stanowiącego załącznik do rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r. poz. 189).Podczas kontroli założony został „Rejestr instytucji kultury Powiatu Wągrowieckiego”

## II.

W zakresie naliczania i egzekucji udzielonych bonifikat w związku ze sprzedażą lokali mieszkalnych ustalono, że w okresie od 2008 r. do 2012 r. nie zawarto żadnych umów sprzedaży, w których ustalono by bonifikaty od ceny nabycia składników mienia Powiatu Wągrowieckiego.

## III.

Kontrolą objęto osiągnięcie przez jednostki samorządu terytorialnego wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w ustawie z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r., nr 97, poz. 674 ze zm.). W wyniku kontroli ustalono, że dla nauczycieli stażystów, kontraktowych, mianowanych i dyplomowanych osiągnięte zostały (przekroczone) wysokości średnich wynagrodzeń o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela, nie zaistniała zatem konieczność ustalania przez Organ prowadzący szkoły kwoty różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w danym roku w składnikach, o których mowa w art. 30 ust. 1, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich

wynagrodzeń nauczycieli o których mowa a art. 30 ust. 3, ustalanych w danym roku, tj. nie wypłacono jednorazowego dodatku uzupełniającego

Przedstawiając Panu Staroście ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienia gospodarki finansowej, w tym poprzez realizację następujących wniosków pokontrolnych:

1. Zobowiązać Skarbnika do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz przestrzegania zasad zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013r. poz. 330 ze zm.), rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013r. poz. 289), a także do zwiększenia nadzoru nad pracą podległych mu pracowników, a w szczególności:
  - 1) zaktualizować i dostosować dokumentację opisującą politykę rachunkowości dla Powiatu Wągrowieckiego do obowiązujących przepisów prawa. Stosownie do przepisów art.10 ust. 2 ustawy o rachunkowości obowiązek ten spoczywa na kierowniku jednostki,
  - 2) zaprowadzić ewidencję pozabilansową dla weksli in blanco stanowiących zabezpieczenie spłaty kredytów zaciąganych przez Powiat,
  - 3) przestrzegać zasad funkcjonowania kont jednostki określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia,
  - 4) dowody księgowe numerować według zasad określonych w Zarządzeniu Nr 14 Starosty Wągrowieckiego z dnia 31 lipca 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Wągrowcu,
  - 5) zgodnie z art. 20 ust. 3 pkt 1 w dowody księgowe zbiorcze sporządzać na podstawie pojedynczo wymienione dowodów źródłowych,
  - 6) przestrzegać aby dowody księgowe zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości zawierały m.in. opis operacji, którą dokumentują,
  - 7) księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie to jest tak aby dokonane w nich zapisy odzwierciedlały stan rzeczywisty, zgodny z faktycznym przebiegiem operacji gospodarczej,
  - 8) przestrzegać aby zapisy księgowe zawierały m.in. zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji gospodarczej,
  - 9) korekty stwierdzonych błędów w zapisach księgowych dokonywać zgodnie z art. 25 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości poprzez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów, dokonywane tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi,
  - 10) na kontach księgi głównej ujmować zarejestrowane uprzednio lub równocześnie w dzienniku zdarzeń operacje gospodarcze, zgodnie z zasada podwójnego zapisu,

- 11) zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej w tym na podstawie dowodów zewnętrznych obcych otrzymanych od kontrahentów,
  - 12) inwentaryzację długoterminowych aktywów finansowych dokonywać zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, drogą spisu ich ilości z natury, wyceńny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic,
  - 13) inwentaryzację stanu kasy przeprowadzać zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, na ostatni dzień każdego roku obrotowego,
  - 14) ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym, a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.
2. Zobowiązać właściwego merytorycznie pracownika do rzetelnego prowadzenia ewidencji druków ścisłego zachowania.
  3. Sporządzać plan audytu wewnętrznego zgodnie z obowiązującymi przepisami. Plan audytu przedkładać do podpisu kierownikowi jednostki.
  4. W zawieranych umowach jako stronę wskazywać Powiat, reprezentowany zgodnie z przepisami art. 48 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2013r., poz. 595 ze zm.).
  5. Przedkładać Skarbnikowi Powiatu lub osobie przez niego upoważnionej dokumenty mogące spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, w celu kontrasygnaty, stosownie do przepisów art. 48 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2013r. poz. 595 ze zm.).
  6. Zwiększyć nadzór i kontrolę nad udzielaniem i rozliczaniem dotacji udzielanych dla jednostek spoza sektora finansów publicznych. Zobowiązać właściwych merytorycznie pracowników do większej staranności przy analizie składanych dokumentów zarówno pod względem rachunkowym jak i merytorycznym.
  7. Zobowiązać członków komisji przetargowych do wykluczania z postępowań na sprzedaż lub oddanie nieruchomości w dzierżawę osób, które wniosły wadium po terminie określonym w ogłoszeniu o przetargu. Stosownie do przepisów § 4 ust.1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, w przetargu mogą brać udział osoby, które wniosą wadium w terminie wyznaczonym w ogłoszeniu o przetargu.
  8. Wprowadzić stosownym zarządzeniem plan wykorzystania powiatowego zasobu nieruchomości. Posiadanie takiego planu wymagane jest przepisami art. 23 ust. 1 pkt 3 w zw. z art. 25b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014r., poz. 518).



O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, powiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie. Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Do wiadomości:  
Rada Powiatu Wągrowieckiego

PREZES IZBY  
*Grażyna Wróblewska*

